

**Relazione del Collegio dei Revisori dei conti  
alla Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019  
- riunione del 24 giugno 2020 -**

Sulla base della documentazione contabile resa disponibile sul sito istituzionale – sezione repository- dalla Direzione Studi, servizi e risorse, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, il Collegio ha effettuato la verifica della gestione finanziaria dell'Agenzia per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

La documentazione contabile è costituita da:

- Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2019:
  - Rendiconto finanziario “*decisionale*”
  - Rendiconto finanziario “*gestionale*”
  - Rendiconto finanziario “*gestionale*” residui
  - Prospetto riepilogativo per missioni e programmi
- Conto economico 2019
- Stato patrimoniale 2019
- Nota integrativa
- Tabella dimostrativa avanzo al 31 dicembre 2019
- Piano degli indicatori e dei risultati – dati a consuntivo 2019
- Relazione al Rendiconto 2019

I documenti contabili che accompagnano la presente relazione sono stati predisposti secondo la normativa prevista dal D.P.R. n. 97/2003 “*Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975, n. 70*” e sono stati predisposti assumendo a riferimento il “*piano dei conti integrato*” come previsto dal D.P.R. 4/10/2013, n. 132 emanato ai sensi dell'art. 4 comma 3 lett. c) del D.lgs. n. 91/2011.

Il rendiconto finanziario raggiunge, sia nella gestione della competenza che di cassa, l'equilibrio di bilancio nel rispetto del principio di cui all'art. 13, comma 1, della legge 243/2012, con entrate per accertate pari a € 8.587.461 ed uscite impegnate per € 6.865.613 (comprehensive delle partite di giro), con un avanzo finanziario, pari alla differenza tra accertamenti ed impegni, di € 1.721.848.

Il rendiconto finanziario 2019, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2019								
ENTRATE	PREVISIONI			ACCERTAMENTI			Differenza rispetto alle Previsioni - Variazioni in +/-	Rapporto % riscosso / accertato
	Previsione iniziali	Variazioni in +/-	Previsione definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totale accertamento		
Trasferimenti Correnti - Titolo II	7.198.098	—	7.198.098	6.937.809	264.257	7.202.065	3.967	96,3%
Entrate extratributarie - Titolo III	129.000	—	129.000	46.531	39.123	85.654	- 43.346	54,3%
Entrate conto capitale Titolo IV	—	—	—	—	—	—	—	0,0%
Partite Giro - Titolo IX	3.642.500	—	3.642.500	1.292.794	6.948	1.299.742	- 2.342.758	99,5%
<b>Totale Entrate</b>	<b>10.969.598</b>	<b>—</b>	<b>10.969.598</b>	<b>8.277.134</b>	<b>310.327</b>	<b>8.587.461</b>	<b>- 2.382.137</b>	<b>96,4%</b>
Utilizzo avanzo amministrazione	21.036	49.500	70.536	—	—	—	—	0,0%
<b>Totale Generale</b>	<b>10.990.634</b>	<b>49.500</b>	<b>11.040.134</b>	<b>8.277.134</b>	<b>310.327</b>	<b>8.587.461</b>	<b>- 2.382.137</b>	<b>96,4%</b>

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2019								
USCITE	PREVISIONI			IMPEGNI			Differenza rispetto alle Previsioni - Variazioni in +/-	Rapporto % pagato / impegnato
	Previsione iniziali	Variazioni in +/-	Previsione definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totale impegni		
Spese correnti - Titoli I	7.252.934	49.500	7.302.434	4.649.546	837.586	5.487.132	- 1.815.302	84,7%
Spese in conto capitale - Titolo II	95.200	—	95.200	46.893	31.847	78.739	- 16.461	59,6%
Partite Giro - Titolo VII	3.642.500	—	3.642.500	1.299.218	524	1.299.742	- 2.342.758	100,0%
<b>Totale Uscite</b>	<b>10.990.634</b>	<b>49.500</b>	<b>11.040.134</b>	<b>5.995.656</b>	<b>869.956</b>	<b>6.865.613</b>	<b>- 4.174.521</b>	<b>87,3%</b>
Avanzo di amministrazione	—	—	—	—	—	1.721.848	—	0,0%
<b>Totale Generale</b>	<b>10.990.634</b>	<b>49.500</b>	<b>11.040.134</b>	<b>5.995.656</b>	<b>869.956</b>	<b>8.587.461</b>	<b>- 4.174.521</b>	<b>69,8%</b>

Le tavole che seguono consentono un confronto tra l'esercizio 2018 e 2019:

QUADRO DI RAFFRONTO DEL RENDICONTO FINANZIARIO							
ENTRATE	ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			Rapporto 2018/2019
	Residui al Termine Esercizio (A)	Competenza (B)	Riscossioni (F)	Residui al Termine Esercizio (D)	Competenza (E)	Riscossioni (F)	Differenza % (B / E)
Trasferimenti Correnti - Titolo II	862.153	7.215.167	6.475.056	571.198	7.202.065	7.493.021	-0,18%
Entrate extratributarie - Titolo III	204.183	167.978	426.463	205.979	85.654	83.858	-96,11%
Entrate conto capitale Titolo IV	—	—	—	—	—	—	—
Partite Giro - Titolo IX	70.787	1.310.901	1.311.052	70.965	1.299.742	1.299.563	-0,86%
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.137.123</b>	<b>8.694.046</b>	<b>8.212.572</b>	<b>848.142</b>	<b>8.587.461</b>	<b>8.876.442</b>	<b>-1,24%</b>
Utilizzo avanzo amministrazione	—	—	—	—	—	—	—
<b>Totale Generale</b>	<b>1.137.123</b>	<b>8.694.046</b>	<b>8.212.572</b>	<b>848.142</b>	<b>8.587.461</b>	<b>8.876.442</b>	<b>—</b>

QUADRO DI RAFFRONTO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2017 E 2018							
USCITE	ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			Rapporto 2017/2018
	Residui al Termine Esercizio (A)	Competenza (B)	Pagamenti (C)	Residui al Termine Esercizio (D)	Competenza (E)	Pagamenti (F)	Differenza % (B / E)
Spese correnti - Titoli I	1.042.537	5.521.405	5.496.373	1.143.823	5.487.132	5.385.846	-0,62%
Spese in conto capitale - Titolo II	136.450	57.020	96.788	71.841	78.739	143.349	27,58%
Partite Giro - Titolo VII	64.318	1.310.901	1.311.135	64.542	1.299.742	1.299.518	-0,86%
<b>Totale Uscite</b>	<b>1.243.305</b>	<b>6.889.327</b>	<b>6.904.296</b>	<b>1.280.205</b>	<b>6.865.613</b>	<b>6.828.712</b>	<b>-0,35%</b>
Avanzo di amministrazione	—	1.804.719	—	—	1.721.848	—	-4,81%
<b>Totale Generale</b>	<b>1.243.305</b>	<b>8.694.046</b>	<b>6.904.296</b>	<b>1.280.205</b>	<b>8.587.461</b>	<b>6.828.712</b>	<b>—</b>

La situazione d'equilibrio dei dati di cassa è rappresentata nella seguente tabella:

Situazione di equilibrio dati di cassa al 31 dicembre 2019

Prospetto riepilogativo dati di cassa (art. 13, c. 1, legge 243/2012)	2019
Saldo di cassa iniziale	29.855.954,50
Riscossioni	8.876.441,81
Pagamenti	6.828.712,16
<b>Saldo di cassa finale</b>	<b>31.903.684,15</b>

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione dell'avanzo finanziario dell'esercizio finanziario 2019:

**Tabella dimostrativa dell'avanzo finanziario al 31 dicembre 2019**

Tabella dimostrativa dell'avanzo finanziario	2019
Entrate accertate	8.587.461,06
Uscite impegnate	6.865.612,72
<b>Avanzo finanziario</b>	<b>1.721.848,34</b>

La previsione iniziale delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente a € 7.198.098 e € 7.252.934, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta del 19 dicembre 2018 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per € 49.500, mentre le partite di giro, inizialmente previste per € 3.642.500, non hanno subito variazioni. Anche le spese in conto capitale previste nel documento previsionale per € 95.200, non hanno subito variazione.

Nel corso dell'anno è stata effettuata una sola variazione di bilancio, rispetto alle previsioni iniziali di cui alla delibera del Collegio di Indirizzo e Controllo n. 13 del 24 luglio 2019, la cui formalizzazione è avvenuta con verbale del Collegio dei Revisori n. 4 del 18 luglio 2019.

### **Esame delle Entrate**

Le risorse in entrata al bilancio di previsione 2019 nella voce "*trasferimenti correnti*", derivano dai contributi a carico delle amministrazioni pubbliche per l'attività prestata dall'ARAN, corrisposti in misura fissa per dipendente in servizio, ai sensi dell'art. 46, comma 8, lett. a) del d. lgs. n. 165/2001.

La misura annua del contributo, ammonta a euro 3,10 per dipendente in servizio. Tenuto conto della diminuzione del personale delle pubbliche amministrazioni, mantenutasi costante e su valori significativi di riduzione nell'ultimo quinquennio, le complessive entrate dell'Agenzia sono state caratterizzate, negli ultimi anni, da una dinamica strutturalmente negativa. Tale dinamica, presente anche nel confronto tra il 2018 e il 2019, è stata compensata in termini di cassa con un'attenta gestione delle entrate e delle spese.

In questa ottica, l’Agenzia ha accresciuto la propria capacità di riscossione, per cui l’andamento strutturalmente negativo delle entrate è stato in parte compensato da tali progressi.

L’importo complessivo accertato delle entrate correnti per il 2019, pari ad € 7.202.065, si compone di due distinte tipologie di entrata:

- trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali, che comprende le amministrazioni statali (Presidenza del consiglio dei ministri, Ministeri, Scuola, Agenzie fiscali ed Afam), i cui contributi sono riscossi a carico del bilancio dello Stato, nonché, per una quota minore, le Amministrazioni centrali non statali (Enti pubblici non economici, Enti di ricerca, Enti ex art. 70 d. lgs. n. 165/2001), per le quali la riscossione avviene direttamente da ciascuna di esse;
- trasferimenti correnti da Amministrazioni locali (Regioni e Autonomie locali, Sanità, Università), la cui riscossione avviene a carico dei bilanci dei singoli enti, con modalità definite attraverso specifici decreti del Ministro della Funzione pubblica e, a seconda del comparto, dei ministri competenti, previa intesa con la Conferenza unificata, per gli aspetti di interesse regionale e locale (art. 46, comma 9, lett. b, d. lgs. n. 165/2001); per i contributi dovuti dagli Enti locali, la riscossione è effettuata in prevalenza mediante trasferimento di risorse dal Ministero dell’Interno, che trattiene le relative somme sui trasferimenti dallo Stato ai singoli enti locali; per i contributi dovuti dal S.S.N., la riscossione è invece effettuata a carico dei bilanci regionali.

Le due diverse tipologie di entrata, sono previste in due diversi capitoli del piano dei conti integrato, adottato dal presente rendiconto finanziario:

- capitolo 2.01.01.01.000 “*Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali*”, reca i contributi della prima tipologia (quelli a carico delle amministrazioni centrali), per un importo complessivo di € 3.773.906;
- capitolo 2.01.01.02.000 “*Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali*”, reca i contributi della seconda tipologia (quelli a carico delle amministrazioni locali, ivi comprese le Università), per un importo complessivo di € 3.424.192.

Non sono presenti previsioni di entrate in conto capitale, mentre nell’ambito delle entrate extra-tributarie sono state accertate entrate dovute a rimborsi ricevuti per il personale in comando-out, nonché i rimborsi della quota di associazione per la partecipazione alla Associazione europea

HospEEm, ottenuti dall'Istituto Nazionale delle Malattie Infettive Lazzaro Spallanzani e dalla Federazione Italiana Aziende Sanitarie e Ospedaliere che partecipano per il 50% della quota associativa anticipata dall'Agenzia.

Le entrate, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019 e del consuntivo 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

Codice voce	Voce	Consuntivo 2018	Previsioni definitive 2019	Consuntivo 2019	% 2019/2018
<b>2.00.00.00.000</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>7.215.167</b>	<b>7.198.098</b>	<b>7.202.065</b>	<b>-0,18%</b>
<b>2.01.00.00.000</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>7.215.167</b>	<b>7.198.098</b>	<b>7.202.065</b>	<b>-0,18%</b>
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.215.167	7.198.098	7.202.065	
2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	3.815.716	3.773.906	3.776.613	
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.399.451	3.424.192	3.425.452	
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.049.846	2.029.300	2.051.080	
2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università	161.153	159.542	155.209	
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.188.452	1.235.350	1.219.163	
<b>3.00.00.00.000</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>167.978</b>	<b>129.000</b>	<b>85.654</b>	<b>-49,01%</b>
<b>3.05.00.00.000</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>167.978</b>	<b>129.000</b>	<b>85.654</b>	<b>-49,01%</b>
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	167.978	129.000	85.654	
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	61.368	9.000	10.575	
<b>4.00.00.00.000</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	
<b>4.05.00.00.000</b>	<b>Altre entrate in conto capitale</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	
4.05.03.00.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	—	—	—	
<b>9.00.00.00.000</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.310.901</b>	<b>3.642.500</b>	<b>1.299.742</b>	<b>-0,85%</b>
<b>9.01.00.00.000</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>1.273.832</b>	<b>3.502.500</b>	<b>1.262.687</b>	<b>-0,87%</b>
9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	237.006	1.000.000	244.518	
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.021.563	2.273.867	1.008.416	
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	12.763	226.133	7.252	
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	2.500	2.500	2.500	
<b>9.02.00.00.000</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>37.069</b>	<b>140.000</b>	<b>37.055</b>	<b>-0,04%</b>
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	37.069	140.000	37.055	
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>8.694.046</b>	<b>10.969.598</b>	<b>8.587.461</b>	<b>-1,23%</b>

## Esame delle Spese

La spesa complessiva consuntivata per il 2019 è pari a € 6.865.613. Tale importo è quasi totalmente rappresentato dalla previsione di spese correnti finalizzate al funzionamento dell'Agencia (€ 5.487.132) e solo per una minima parte (1,1%) ad investimenti in beni materiali e immateriali (€ 78.739). Le spese, con il raffronto delle previsioni definitive sono rappresentate nella seguente tabella:

Codice voce	Voce	Consuntivo 2018	Previsioni definitive 2019	Consuntivo 2019	% 2019/2018
<b>1.00.00.00.000</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>5.521.405</b>	<b>7.302.434</b>	<b>5.487.132</b>	<b>-0,62%</b>
<b>1.01.00.00.000</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>3.144.816</b>	<b>4.030.128</b>	<b>3.109.883</b>	<b>-1,11%</b>
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	2.538.691	3.179.819	2.520.631	
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	606.126	850.309	589.252	
<b>1.02.00.00.000</b>	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>261.955</b>	<b>385.648</b>	<b>268.667</b>	<b>2,56%</b>
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	261.955	385.648	268.667	
<b>1.03.00.00.000</b>	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>1.637.597</b>	<b>2.397.119</b>	<b>1.659.600</b>	<b>1,34%</b>
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	10.903	14.650	9.384	
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	1.626.695	2.382.469	1.650.216	
<b>1.04.00.00.000</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>444.994</b>	<b>445.000</b>	<b>444.994</b>	<b>0,00%</b>
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	444.994	445.000	444.994	
<b>1.09.01.01.001</b>	<b>Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc..)</b>	<b>28.445</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>-100,00%</b>
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc..)	28.445	—	—	
<b>1.10.00.00.000</b>	<b>Altre spese correnti</b>	<b>3.598</b>	<b>44.539</b>	<b>3.988</b>	<b>10,85%</b>
1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	—	40.139	—	
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	3.598	4.400	3.988	
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	—	—	—	
<b>2.00.00.00.000</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>57.020</b>	<b>95.200</b>	<b>78.739</b>	<b>38,09%</b>
<b>2.02.00.00.000</b>	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>57.020</b>	<b>95.200</b>	<b>78.739</b>	<b>38,09%</b>
2.02.01.00.000	Beni materiali	14.753	33.000	32.682	
2.02.03.00.000	Beni immateriali	42.267	62.200	46.058	
<b>2.05.00.00.000</b>	<b>Altre spese in conto capitale</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	
2.05.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	—	—	—	
<b>7.00.00.00.000</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.310.901</b>	<b>3.642.500</b>	<b>1.299.742</b>	<b>-0,85%</b>
<b>7.01.00.00.000</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>1.273.832</b>	<b>3.502.500</b>	<b>1.262.687</b>	<b>-0,87%</b>
<b>7.02.00.00.000</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>37.069</b>	<b>140.000</b>	<b>37.055</b>	<b>-0,04%</b>
	<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	<b>6.889.327</b>	<b>11.040.134</b>	<b>6.865.613</b>	<b>-0,34%</b>

## Partite di giro

Le partite di giro, che ammontano a € 1.262.687, hanno movimentato le entrate ed uscite che l'Agenzia effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi. Esse costituiscono al tempo stesso un debito e un credito per l'Agenzia, nonché le somme amministrare dal cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

## Residui

La verifica delle somme riscosse e pagate, a fronte dei residui in essere alla fine dell'esercizio 2019, è riportata nella seguente tabella che espone la situazione dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2019.

Situazione Residui al 31/12/2019

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)	(G)	(H=E+G)
<b>Residui Attivi</b>							
Al 1° gennaio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Radiazione	Totale in essere	% da riscuotere	Residui dell'anno	Totale finale residui
1.137.122,72	599.308,09	537.814,63	—	537.814,63	47,3%	310.327,34	848.141,97
<b>Residui Passivi</b>							
Al 1° gennaio	Pagati	Rimasti da pagare	Radiazione	Totale in essere	% da pagare	Residui dell'anno	Totale finale residui
1.243.304,79	833.055,75	410.249,04	—	410.249,04	33,0%	869.956,31	1.280.205,35

## Analisi dell'avanzo di amministrazione

Il Collegio prende atto dell'avanzo di amministrazione cumulato al 2019 e del suo crescente volume finanziario.



## Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

### Stato patrimoniale

ATTIVITA'	
<b>Totale immobilizzazioni:</b>	<b>221.886,20</b>
Immobilizzazioni immateriali (licenze d'uso)	169.509,25
Immobilizzazioni materiali	52.376,95
<b>Totale Attivo Circolante:</b>	<b>31.977.200,45</b>
Crediti per trasferimenti correnti v/s Enti pubblici	571.197,52
Altri crediti	276.944,45
Rimanenze di materie prime e di consumo	3.527,47
Disponibilità liquide	31.903.684,15
<b>Riscontri Attivi:</b>	<b>3.162,50</b>
<b>Totale</b>	<b>32.980.402,29</b>

PASSIVITA'	
<b>Patrimonio netto:</b>	<b>24.857.616,92</b>
Risultato esercizi precedenti	23.828.278,22
Altre riserve distintamente indicate	—
Risultato economico dell'esercizio	1.029.338,70
<b>Fondi rischi ed oneri:</b>	<b>4.085.660,00</b>
Fondo per spese legali	62.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	114.218,00
Fondo per futuri oneri sede	800.000,00
Fondo per oneri personale in comando	3.109.442,00
<b>Fondi trattamento di fine rapporto:</b>	<b>2.993.313,00</b>
Fondo T.F.R.	507.646,00
Fondo T.F.S.	2.485.667,00
<b>Debiti:</b>	<b>1.043.812,37</b>
<b>Totale</b>	<b>32.980.402,29</b>

## Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

**Conto economico**

Descrizione	Importi
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>7.202.065,49</b>
Trasferimenti correnti	7.202.065,49
<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>85.654,01</b>
Proventi da rimborsi	75.079,45
Altri proventi	10.574,56
<b>Componenti positive</b>	<b>7.287.719,50</b>
<b>Costi della produzione:</b>	<b>5.627.952,25</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.072,71
Prestazioni di servizi	429.563,36
Utilizzo di beni terzi	1.130.499,93
Personale	3.282.549,39
Oneri diversi della gestione	777.266,86
<b>Ammortamenti e svalutazioni:</b>	<b>71.216,42</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	22.962,93
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	48.253,49
<b>Costi per trasferimenti e contributi:</b>	<b>444.994,13</b>
Trasferimenti correnti	444.994,13
<b>Accantonamenti:</b>	<b>114.218,00</b>
<b>Componenti negative</b>	<b>6.258.380,80</b>
<b>Differenza tra valori e costi della produzione</b>	<b>1.029.338,70</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>—</b>
Sopravvenienze passive	—
Insussistenze del passivo	—
Sopravvenienze attive	—
<b>Avanzo economico</b>	<b>1.029.338,70</b>

**Attività di vigilanza effettuata dall'organo di controllo interno nel corso dell'esercizio**

Il Collegio, insediatosi il 10 dicembre 2019, ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Collegio di Indirizzo e Controllo (CIC) ed esaminando le sue deliberazioni. Si evidenzia peraltro che l'attività del Collegio si è svolta, nel periodo di sospensione delle riunioni in presenza disposta in occasione dell'emergenza epidemiologica derivante dalla diffusione del Covid-19, attraverso sistemi di video conferenza e di supporto informatico messi a disposizione dall'Agenzia.

Dall'istruttoria delle predette deliberazioni adottate dal CIC non sono emerse criticità di rilievo.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- risulta pubblicata sul sito istituzionale l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti) che si attesta a 5,6 giorni registrando, rispetto ai 46,9 dell'anno 2011, una riduzione dei tempi di pagamento di oltre 40 gg, pari all'88%;
- l'Agenzia ha regolarmente adempiuto alle disposizioni previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013 (atto n. 112395000000024 del 23/4/2020 firmato digitalmente).

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, pur nei limiti consentiti dall'emergenza Covid-19 che ha imposto per motivi sanitari, la sospensione delle attività non indifferibili e non eseguibili da remoto. In particolare si evidenzia che nel periodo 12 marzo al 24 maggio 2020 non è stata consentita la presenza ordinaria presso la sede istituzionale dell'Agenzia, salvo specifiche esigenze di carattere straordinario; conseguentemente l'attività del Collegio è stata fortemente ridotta garantendo, comunque, la disponibilità a partecipare alle sedute del CIC da remoto.

Nel corso delle verifiche effettuate si è proceduto, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti, pur nei limiti evidenziati e connessi all'emergenza epidemiologica ancora in atto, è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

### **Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica**

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente, nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa, ha provveduto a versare al Bilancio dello Stato nell'esercizio 2019 tutte le somme dovute.

Il rendiconto riporta, nell'aggregato "*trasferimenti correnti*", una spesa complessiva per riduzioni derivanti dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa pari a € 444.994,13. Tale previsione è pari alla somma dei singoli tagli versati in conto entrata del bilancio dello Stato, in attuazione di diverse norme di contenimento della spesa.

Nel rendiconto 2019 sono stati dunque conteggiati:

- il versamento, derivante dall'applicazione dell'art. 67, comma 6, del D.L. 112/2008 convertito in Legge n. 133/2008, su tutti e tre i "*fondi contrattuali*" (dirigenza di prima fascia, dirigenza di seconda fascia, personale delle aree), in misura pari a € 155.341,28;
- il versamento, derivante complessivamente dall'adozione dell'art. 6, comma 21, del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010, relativo ai tagli effettuati su le diverse tipologie di spesa elencate nei commi del medesimo articolo (indennità incarichi consigli di amministrazione, incarichi di consulenza, rappresentanza, missioni, formazione, noleggi), pari a euro 82.443,85.
- il versamento che effettuato per riduzione acquisti di beni e servizi per consumi intermedi in applicazione delle misure di risparmio previste dall'art. 8 comma 3 del D.L. n. 95/2012, convertito in L. n. 135/2012, come integrato dall'art. 50 comma 3 del D.L. n. 66/2014, convertito in L. n. 89/2014, pari a euro 207.209.

Si riportano nella seguente tabella il dettaglio delle spese che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa e le specifiche misure di contenimento:

Riferimento normativo	Tipologia di spesa	Versamento al Bilancio dello Stato 2018
<b>D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008:</b>		
Art. 67 comma 6 <sup>(1)</sup>	Fondo Dirigenza prima fascia	59.248,00
Art. 67 comma 6	Fondo Dirigenza seconda fascia	53.398,90
Art. 67 comma 6	Personale delle aree	42.694,38
<b>TOTALE</b>		<b>155.341,28</b>
<b>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010:</b>		
Art. 6 comma 3 <sup>(2)</sup>	Indennità Organi	29.706,96
Art. 6 comma 7	Incarichi di consulenza	36.520,00
Art. 6 comma 8	Convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza	4.839,62
Art. 6 comma 12	Spese per missioni	908,65
Art. 6 comma 13	Spese per la formazione	3.602,40
Art. 6 comma 14 <sup>(3)</sup>	Spese per autovetture	6.866,22
<b>TOTALE</b>		<b>82.443,85</b>
<b>Spese per consumi intermedi:</b>		
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012, art. 8 comma 3		138.139,00
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014, art. 50 comma 3 <sup>(4)</sup>		69.070,00
<b>TOTALE</b>		<b>207.209,00</b>
<b>TOTALE generale versamenti Bilancio Stato</b>		<b>444.994,13</b>

<sup>(1)</sup> Somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi.

<sup>(2)</sup> Come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali...).

<sup>(3)</sup> Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi.

<sup>(4)</sup> Somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi.

## Considerazioni finali e conclusioni

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

In particolare evidenzia:

- una crescente capacità di riscossione delle entrate derivanti da contribute a carico delle amministrazioni pubbliche, con un rapporto tra entrate riscosse e accertate pari ad oltre il 96% per l'esercizio 2019, a fronte di una percentuale pari a poco meno del 90% nel precedente esercizio 2018;
- ribadisce, considerata la persistenza della problematica relativa alla situazione di fatto derivante dall'utilizzo della sede istituzionale e dell'importo dell'indennità di occupazione e delle relative spese accessorie, che rappresentano circa il 20% del totale delle spese correnti, l'invito all'Agenzia, già più volte rappresentato anche dal precedente Collegio, a proseguire nella ricerca di soluzione più adeguata alle esigenze istituzionali dell'Agenzia;
- in merito al dato registrato riferito all'avanzo di amministrazione ed al risultato economico dell'esercizio, positivo per oltre un mln. di euro ed al conseguente ulteriore incremento del patrimonio netto, anche al netto dei vincoli e degli appostamenti per oneri futuri, si segnala l'opportunità provvedere una possibile prudente rivalutazione dell'entità del contributo posto a carico delle amministrazioni pubbliche in relazione alle effettive capacità di spesa dell'Agenzia e delle relative disponibilità finanziarie.

Tutto ciò premesso, sulla base delle considerazioni esposte nella presente Relazione, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di rendiconto finanziario per l'esercizio 2019 dell'Agenzia per la Rappresentanza negoziale delle Pubbliche Amministrazioni da parte del Collegio di Indirizzo e Controllo.

Il Presidente      dott. Mauro Garofalo                      *firmato*

Il Componente    dott. Carmelo Campagna                      *firmato*

Il Componente    dott. Silvio Salini                              *firmato*